Opłata pocztowa uiszczona ryczałtem.



DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA KOMUNIKACJI.

Rok XX. Warszawa, 18 lutego 1938 r. Nr 15.

Dziennik niniejszy zawiera zarządzenia scalone.

SPIS TREŚCI:

CZĘŚĆ A.

Dział Finansowy.

DZIAŁ FINANSOWY.

170.

Zarządzenie Ministerstwa Komunikacji z dnia 8 lutego 1938 r. w sprawie jednolitego tekstu planu kontowego P. K. P.

Ustala się jednolity tekst instrukcji F 9 **„Plan kontowy P. K. P.“**, ogłoszonej pierwotnie przy zarządzeniu Ministra Komunikacji z dnia 1/III. 1930 r. Nr II/4 1848/30 (Dz. Urz. M. K. Nr 6 z 1930 r. poz. 52) jako „schemat księgowania P. K. P.“, a uzupełnionej i zmienionej dotychczas następującymi zarządzeniami i okólnikami:

Nr II/4 7496/30 z dnia 2/IX. 1930 (Dz. Urz. M. K. 23/930, poz. 179).

Nr II/4 1850/30 z dnia 6/III. 1931 (Dz. Urz. M. K. 5/931, poz. 49 cz. II).

Nr II/3 2421/31 z dnia 27/III 1931 (Dz. Urz. M. K. 7/931, poz. 64).

Nr II/4 2626/31 z dnia 1/IV. 1931.

Nr II/4 3551/31 z dnia 5/V. 1931.

Nr II/4 3161/31 z dnia 9/VI. 1931 (Dz. Urz. M. K. 13/931, poz. 105).

Nr II/4 6933/31 z dnia 7/9 1931 r.

Nr FK III 32/4 z dnia 20/11 1931 r.

Nr FK III. 32/3 z dnia 21/3 1932 r.

Nr FK I 3/1 z dnia 21/4 1932 r. (Dz. Urz. M. K. 10/935, poz. 80).

Nr FK I 3/9 z dnia 18/6 1932 r. (Dz. Urz. M. K. 14/932, poz. 115).

Nr FR I 4/3 z dnia 10/IV. 1933 r.

Nr FK II 3/1 z dnia 14/IV 1933 r. (Dz. Urz. M. K. 8/933, poz. 68).

Nr FK II 3/2 z dnia 3/VII. 1933 r. (Dz. Urz. M. K. 12/933, poz. 103).

Nr FK I 3/1 z dnia 16/I 1934 r.

Nr FK I 3/2 z dnia 7/II. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 8/934, poz. 48).

Nr FK I 2/3 z dnia 16/II. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 8/934, poz. 49).

Nr FB V 53/18 z dnia 14.III. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 21/934, poz. 113).

Nr UJ II 137/85 z dnia 26/III. 1934 r.

Nr FR IV. 53/1 z dnia 1/V. 1934 r.

Nr FK I 3/4 z dnia 11/V. 1934 r.

Nr FB V 53/38 z dnia 18/V. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 21/934, poz. 113).

Nr FK I 3/3 z dnia 7/V. 1934 r.

Nr FK I 3/6 z dnia 26/V. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 21/934, poz. 113).

Nr FK I 3/7 z dnia 25/V. 1934 r.

Nr FK I 3/8 z dnia 26/V. 1934 r.

Nr UJ V 429/70 z dnia 7.VI. 1934 r.

Nr UJ V 407/62 z dnia 7/VI 1934 r.

Nr FB V 53/46 z dnia 11/VI. 1934 r.

Nr P5 144/1 z dnia 28/VI. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 31/934, poz. 196).

Nr FK I 3/9 z dnia 23/VIII 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 27/34, poz. 158).

Nr FK I. 3/11 z dnia 18/IX. 1934 r. (Dz. Urz. M. K. 30/934, poz. 190).

Nr MT VI 112/166 z dnia 1/10 1934 r.

Nr FB II 9/6 z dnia 14/11 1934 r.

Nr FD II 8/74 z dnia 30.XI. 1934 r.

Nr FK I 3/1 z dnia 11/1 1935 r. (Dz. Urz. M. K. 3/935, poz. 14).

Nr FK I 3/2 z dnia 12/I. 1935 r. (Dz. Urz. M. K. 3/935, poz. 15).

Nr FK I 3/3 z dnia 24/I. 1935 r. (Dz. Urz. M. K. 5/935, poz. 26).

Nr UN III 74/10 z dnia 8/I. 1935 r.

Nr FK I 3/2 z dnia 12/I. 1935 r.

Nr FK I. 3/4 z dnia 24/I 1935.

Nr FK III. 35/24 z dnia 26/II 1935.

Nr OK II. 144/1 z dnia 20/III 1935.

Nr OK II. 3/2 z dnia 20/III 1935.

Nr FK I. 3/2 z dnia 4/IV 1935.

Nr FK I. 3/6 z dnia 4/IV 1935 (Dz. Urz. M. K. 16/935, poz. 92).

Nr FR I. 5/21 z dnia 19/IV 1935.

Nr FR I. 1/4 z dnia 11/IV 1935 (Dz. Urz. M. K. 16/935, poz. 90).

Nr FR IV. 59/63 z dnia 15/V 1935.

Nr FK II. 46/1 z dnia 16/VI 1935 (Dz. Urz. M. K. 28/935, poz. zawiadomienia).

Nr P/3 63/30 z dnia 1/VIII 1935.

Nr FK I. 3/8 z dnia 2/VIII 1935 (Dz. Urz. M. K. 28/935, poz. zawiadomienia).

Nr FR II. 14/159 z dnia 2/X 1935.

Nr FK II. 35/76 z dnia 10/X 1935.

Nr UJ V. 425-a/27 z dnia 12/X 1935.

Nr FK II. 3/9 z dnia 6/XI 1935 (Dz. Urz. M. K. 44/935, poz. 235).

Nr FK I. 3/11 z dnia 22/XI 1935 (Dz. Urz. M. K. 44/935, poz. 236).

Nr FK I. 2/6 z dnia 28/XI 1935.

Nr FK I. 2/7 z dnia 28/XI 1935.

Nr FK I. 3/10 z dnia 28/XI 1935.

Nr FR I. 7/38 z dnia 14/XII 1935 (Dz. Urz. M. K. 46/37, poz. 406).

Nr FR IV. 49/85 z dnia 9/I. 1936 (Dz. Urz. M. K. 39/37, poz. 327).

Nr FR IV. 49/85 z dnia 9/I. 1936 (Dz. Urz. M. K. 20/936, poz. 90).

Nr FK II. 3/2 z dnia 8/V 1936.

Nr FB VII. 155/30 z dnia 30/VII 1936.

Nr FK II. 37/6 z dnia 4/VIII 1936.

Nr FK II. 3/3 z dnia 21/X 1936.

Nr FK I. 9/10 z dnia 18/XII 1936.

Nr FK II. 2/1 z dnia 12/I 1937.

Nr FK I-g 2/7 z dnia 15/VII 1937.

Nr FK I-g 3/1 z dnia 10/VII 1937 (Dz. Urz. M. K. 24/937, poz. 188).

Nr FK I. 3/3 z dnia 31/VII 1937 (Dz. Urz. M. K. 40/937, poz. 346).

Nr FK II. 3/4 z dnia 27/IX 1937.

Nr FK II. 3/5 z dnia 9/X 1937 (Dz. Urz. M. K. 47/937, poz. 424).

Nr FK II. 3/7 z dnia 27/X 1937 (Dz. Urz. M. K. 56/937, poz. 487).

Nr FK II. 3/9 z dnia 22/XII 1937.

Nr FR IX. 98/1 z dnia 15/VII 1937 (Dz. Urz. M. K. 70/937, poz. 592).

Nr FK I. 3/2 z dnia 7/II 1938.

Przy scalaniu planu kontowego wprowadzono zmiany i uaktualnienia w nazwach, numeracji, ugrupowaniu i objaśnieniach niektórych rachunków, kont i subkont, w następstwie czego przytoczone wyżej zarządzenia tracą **w odnośnej** części moc obowiązującą, a obowiązuje jedynie sposób księgowania ustalony planem kontowym. Zmiany w planie kontowym przeprowadza z urzędu lub na wniosek Dyrekcji (Biura) Wydział Księgowości Kolejowej Ministerstwa Komunikacji.

Nr F. K. II. 3/3/38.

Załącznik do Zarządzenia M. K. z dnia 6 lutego 1938 r. Nr F K. II.3./3/38.

POLSKIE KOLEJE PAŃSTWOWE

F. 9.

PLAN KONTOWY

PRZEDSIĘBIORSTWA

POLSKIE KOLEJE PAŃSTWOWE

WYDANIE II

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
1			**KASA**	
	1		**Kasa Główna, Kasy Dyrekcyjne i Biur Samodzielnych P. K. P.**	
		1	Gotówka	
		2	Papiery wartościowe	
		3	Weksle dłużników	Patrz okólnik M. K. z dn. 15/V. 1937 r. (Dz. Urz. M. K. 70/937, poz. 592).
		4	Akcepty i skrypty dłużne	
	2		**Bank Polski**	Z podziałem na poszczególne rachunki otwarte w tej instytucji.
	3		**Bank Gospodarstwa Krajowego**	Z podziałem na poszczególne rachunki otwarte w tej instytucji.
		1	Gotówka	
		2	Papiery wartościowe	
	4		**Bank Rolny**	Z podziałem na poszczególne rachunki otwarte w tej instytucji.
	5		**Pocztowa Kasa Oszczędności**	Z podziałem na poszczególne rachunki otwarte w tej instytucji.
	6		**Kasy stacyjne**	Subkonta według poszczególnych kas prowadzi Dział kontroli wpływów i kas i uzgadnia z kontem w księgowości.
	7		**Kasy manipulacyjne**	Subkonta według kas i stacyj prowadzi Biuro Kontroli Dochodów.
2			**DOTACJE I ODWÓZKI**	
	1		**Dotacje M. K. i odwózki Dyrekcyj**	Prowadzą wszystkie Dyrekcje O. K. P.
		1	Zarząd Główny P. K. P. (M.K.)	
		2	Dyrekcja O.K.P. w Warszawie	Prowadzi tylko Wydział Księgowości Kolejowej M. K.
		3	„ „ „ Radomiu	
		4	„ „ „ Wilnie	
		5	„ „ „ Krakowie	
		6	„ „ „ Lwowie	
		7	„ „ „ Poznaniu	
		8	„ „ „ Toruniu	
		9	„ „ „ Katowicach	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
2	2		**Dotacje udzielone kasom stacyjnym**	Subkonta według poszczególnych kas prowadzi Dział kontroli wpływów i kas i uzgadnia z kontem w księgowości.
	3		**Odwózki kas stacyjnych**	
3			**WPŁYWY ZWYCZAJNE**	Dzielą się na działy, rozdziały, paragrafy i pozycje (zamiast na konta i subkonta) według schematu budżetowego.
4			**ROZCHODY ZWYCZAJNE**	
5			**WPŁYWY NADZWYCZAJNE**	
6			**ROZCHODY NADZWYCZAJNE**	
7			**DEPOZYTY**	
	1		**Kaucje i wadia**	
	2		**Podatki skarbowe**	
		1	Podatek dochodowy	
		2	Opłaty stemplowe	
		3	Podatek obrotowy osób trzecich	
		4	Podatek przemysłowy osób trzecich	
		5	Podatek od energii elektrycznej	
		6	Specjalny podatek od wynagrodzeń	
	3		**Podatki komunalne**	Dalsze subkonta według rodzajów podatków.
		1	Dodatek komunalny do państw. podatku od energii elektrycznej	
	4		**Instytucje państwowe**	Subkonta według poszczególnych ministerstw, przedsiębiorstw, monopoli i innych instytucyj państwowych z podziałem w razie potrzeby na rodzaje potrąceń (wpływów).
	5		**Instytucje samorządowe**	Subkonta wg poszczególnych samorządów, instytucyj samorządowych z podziałem w razie potrzeby na rodzaje potrąceń (wpływów).

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
7	6		**Instytucje humanitarne i społeczne**	⋘ Potrąceń w listach płac wolno dokonywać tylko na podstawie specjalnych zezwoleń M. K. wydawanych osobnymi zarządzeniami dla poszczególnych instytucyj i rodzajów potrąceń.
		1	Liga Obrony Powietrznej Państwa (L. O. P. P.)	
		2	Kary pieniężne ściągnięte od pracowników	⋘ Sumy zebrane należy raz w miesiącu (aż do odwołania) przekazywać na konto czekowe w P. K. O. Zarządu Głównego Rodziny Kolejowej i o wysokości przekazanych kwot zawiadamiać M. K. (Gabinet Ministra).
		3	Stowarzyszenie Oszczędności i Kredytu Pracowników P. K. P. we Lwowie (Stokol)	
		4	Kolonie letnie	
		5	Macierz Szkolna	
		6	Kolejowe Przysposobienie Wojskowe (K. P. W.)	⋘ Poz. 1 Składki członkowskie „ 2 Kasa Samopomocy.
		7	Abstynencka Liga Kolejowców	
		8	Różne	⋘ Tu potrącenia na cele humanitarne i społeczne dokonane na podstawie zezwolenia Ministerstwa Komunikacji, dla których nie otwarto osobnych subkont. Prowadzić pozycje według rodzajów potrąceń.
		9	Rodzina Kolejowa	
		10	(Wolne)	
		11	(Wolne)	
		12	Pomoc zimowa bezrobotnym	
		13	Liga Morska i Kolonialna	
	7		**Sumy nie podjęte przez pracowników (emerytów)**	Odnosi się tu sumy, które ulegną powtórnej wypłacie. Natomiast zwroty sum, które zostały wyasygnowane przez omyłkę, lub co do których podjęcia pracownicy stracili prawo, należy bezpośrednio odnosić na wznowienie tych kredytów z których zostały wyasygnowane w roku zwrotu, względnie na „zwroty wydatków z dawnych okresów budżetowych.”

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
7	7		(ciąg dalszy)	Szczegółową ewidencję prowadzi, obroty jej uzgadnia każdego miesiąca z księgowością oraz reguluje salda:
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	↞ Dział likwidacji uposażeń
		2	Pracownicy dziennie płatni	↞ „ ogólnej kontroli finansowej
		3	Emeryci, wdowy, sieroty i renciści	↞ „ likwidacji uposażeń
		4	Sumy przechodnie kas stacyjnych	↞ „ kontroli wpływów i kas
	8		**Terytorialne Kasy Chorych**	Subkonta według Kas względnie Zakładów.
	9		**Zakład Ubezpieczeń pracowników umysłowych**	Uzgadnianie i regulacja należy: co do stałych: do Działu ogólnej kontroli finansowej. ↞ „ kontraktowych: do Działu likwidacji uposażeń.
	10		**Egzekucje sądowe i administracyjne**	Szczegółową ewidencję prowadzi i obroty uzgadnia co miesiąc z Działem budżetu i księgowości:
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	Dział likwidacji uposażeń.
		2	Pracownicy dziennie płatni	↞ „ ogólnej kontroli finansowej
		3	Emeryci, wdowy i sieroty	↞ „ likwidacji uposażeń
		4	Osoby trzecie	↞ „ ogólnej kontroli finansowej
	11		**Związki zawodowe**	Subkonta dla poszczególnych związków. Potrąceń w listach płac wolno dokonywać tylko na podstawie specjalnych zezwoleń M. K., wydawanych osobnymi zarządzeniami dla poszczególnych związków.
	12		**Spółdzielnie pracowników kolejowych**	Subkonta dla poszczególnych spółdzielni. Uwaga co do potrąceń w listach płac, jak przy koncie 11.
	13		**Towarzystwa ubezpieczeń**	Subkonta dla poszczególnych towarzystw. Uwaga co do potrąceń w listach płac, jak przy koncie 11.
	14		**Sumy gwarancyjne przedsiębiorców**	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
7	15		**Ubezpieczalnie społeczne**	Subkonta dla poszczególnych ubezpieczalni z podziałem w razie potrzeby na składki pracowników miesięcznie płatnych i dziennie płatnych. Regulacja subkont należy do Działu ogólnej kontroli finansowej (dziennie płatni) i likwidacji uposażeń (kontraktowi).
	16		**Fundusz Pracy**	
		1	Ubezpieczenie robotników na wypadek bezrobocia	
		2	Potrącenia z wynagrodzeń i zaopatrzeń	
		3	Inne potrącenia	
	17		**Kasy emerytalne dla robotników**	
	18		(Zamknięte)	
	19		**Fundusz Związkowych Kas Chorych**	
	20		**Depozyty różne**	
		1	Sumy do zwrotu osobom prywatnym	
		2	Należności sporne do rozstrzygnięcia przez władze sądowe	
		3	Sumy przyznane za wywłaszczone grunty	
		4	Zrealizowane kupony od złożonych depozytów obcych	
		5	Sumy znalezione	
		6	Sumy wpłacone bez wskazania tytułu	← Kontrola i regulacja należy do Działu kontroli wpływów i kas.
		7	Depozyty pracowników z tytułu nabycia papierów wartościowych	
		8	Inne depozyty	
		9	(Wolne)	
		10	(Wolne)	
		11	(Wolne)	
		12	(Wolne)	
		13	(Wolne)	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
7	20	14	Ubezpieczenie bagażu w przechowalniach	
		15	(Wolne)	
		16	Zakup 3% Premiowej Pożyczki Inwestycyjnej z r. 1935	
		17	(Wolne)	
		18	(Wolne)	
		19	(Wolne)	
		20	Wynagrodzenie pracowników P.K.P. z tytułu czynności zleconych	
		21	Wpłaty przedsiębiorstw komunikacyjnych na zwroty diet i kosztów podróży pracowników P.K.P.	
	21		(Wolne)	
	22		**Sumy na zatrudnienie bezrobotnych**	Z końcem każdego miesiąca sprawozdawczego należy w osobnym zleceniu księgowym wysokością sum asygnowanych w danym miesiącu obciążyć i uznać na r-ku 12 (fundusz inwestycyjny) odpowiednie pozycje rozchodów i wpływów budżetowych funduszu inwestycyjnego.
	23		**Fundusze emerytalne i pokrewne po państwach zaborczych w likwidacji**	↞ Każde subkonto dzieli się na część gotówkową i część w papierach wartościowych.
		1	Różne	↞ Przejściowo, do czasu zaliczenia na właściwe subkonto.
		2	Konwencja I. Fundusze emerytalne b. Austrii	
		3	Konwencja III. Zawodowy Zakład Ubezpieczeń od wypadków b. austr. kol. żel.	
		4	Kasa Oszczędności dzieci urzędników i robotników stałych b. kolei północnej im. ces. Ferdynanda	
		5	Konwencja V. Instytut pensyjny Związku aust. kol. lokalnych i kolejek	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
7	23	6	Konwencja VI. Kasa chorych Zarządu b. c. k. austr. kolei państw.	
		7	Kasa oszczędnościowo - zapomogowi pracowników Tow. Dr. Żel. Fabryczno - Łódzkiej	
		8	Komitet Centralny Kasy Przezorności Prac. P.K.P.	
		9	B. stara kasa emerytalna prac. b. kolei warszawsko - wiedeńskiej	
		10	B. nowa kasa emerytalna pracowników b. kolei warszawsko - wiedeńskiej	
	24		**Papiery wartościowe własne w kasach P. K. P. i bankach**	Do czasu zrealizowania. Subkonta z podziałem na poszczególne rodzaje papierów. Na koncie tym należy m. i. księgować także obligacje 6% pożyczki narodowej, które przeszły na własność P. K. P.
8			**DŁUŻNICY I WIERZYCIELE**	
	1		**Zaliczki na dostawę taboru**	Prowadzi Wydział Księgowości Kolejowej M. K.
		1	W gotówce	
		2	W materiałach	
	2		**Zaliczki na naprawę taboru**	Prowadzi Wydział Księgowości Kolejowej M. K.
	3		**Zaliczki gwarancyjne wydane kolejom prywatnym.**	Prowadzi Wydział Księgowości Kolejowej M. K.
	4		**Krajowy Fundusz Kolejowy**	Konto przeznaczone do ujmowania raz w miesiącu (na podstawie danych z Biura Małopolskich Kolei Lokalnych) istotnych zmian (obrotów) w majątku i zobowiązaniach Funduszu poza gotówką ujmowaną na r-ku 1.
		1	Akcje	
		2	Obligacje	
		3	Udziały	
		4	Wierzytelności	
		5	Kapitał P. K. P.	
		6	Zobowiązania	
		7	Sumy wydzielone (depozyty)	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	4	8	Rozliczenia międzyokresowe	
		9	Dochody	
		10	Wydatki	
	5		**Zobowiązania celne**	Subkonta prowadzi Biuro Kontroli Dochodów i uzgadnia salda każdego konta z Biurem Finansowym.
	6		**Cła od przesyłek zagranicznych zwrotnych**	
	7		**Zaliczenia kolejowe**	
	8		**Sumy obce ze sprawozdań kas manipulacyjnych**	
	9		**Towarzystwo Wagonów Sypialnych**	↞ Umowa z r. 1919
	9a		**Towarzystwo Wagonów Sypialnych i Cook**	↞ Umowa z r. 1929
	10		**Polskie Biuro Podróży „Orbis"**	
		1	Stary dług	
		2	Obroty bieżące	
	11		**Regresy sądowe**	
	12		**Koleje zagraniczne**	Konto prowadzi Centralne Biuro Rozrachunków P. K. P. z dalszym podziałem na biura wyrównawcze i komunikacje. M. K. i Dyrekcje księgują wszystkie obroty dotyczące kolei zagranicznych na koncie rozliczeniowym Centralnego Biura Rozrachunków, które odnosi je na właściwe subkonta tego konta.
		1	Należności wyrównywane bieżąco przez Biuro Wyrównawcze w Berlinie	
		2	Należności wyrównawcze bieżąco przez pozostałe biura wyrównawcze	
		3	Należności P. K. P. zamrożone w Rumunii	
		4	Należności P. K. P. zamrożone w Niemczech (okres do 24/III. 1936)	
		5	Komunikacja wschodnio - pruska za okres 25/III. — 31/XII. 1936 (got.)	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	12	6	Komunikacja wschodnio pruska za rok 1937 (got.)	
		7	Komunikacja wschodnio pruska za rok 1937 (zamrożenia)	
		8	Komunikacja wschodnio pruska za rok 1938 (got.)	
		9	Komunikacja wschodnio pruska za rok 1938 (zamrożenia)	
	13		**Niewykupione listy przewozowe**	Subkonta prowadzi Biuro Kontroli Dochodów i salda ich uzgadnia z Biurem Finansowym.
	14		**Kredytowane przewozy, opłacane gotówką w kasach manipulacyjnych**	Wszelkie obroty z tytułu kredytowanego przewoźnego, regulowane w kasach manipulacyjnych gotówką i wszelkie obroty kredytowe ajencji celnych.
	15		**Europejskie Towarzystwo ubezpieczeń bagaży**	Na uznanie księguje się wpływy z tytułu zainkasowanych przez P.K.P. premii (znaczków) ubezpieczeniowych. Na obciążenie księguje się 90% brutto miesięcznych wpływów wypłacanych Towarzystwu i 10% prowizji P. K. P., którą odnosi się na wpływy budżetowe P. K. P. w dz. 2 rozdz. 5 poz. 3 „opłaty za inne świadczenia". Część prowizji przypada do podziału pomiędzy pracowników P. K. P.,— pracownicy nie otrzymują jej jednak z tego konta, lecz z kredytów dz. 2 rozdz. 9 § 1 p. 1 „wynagrodzenia akordowe". Samych znaczków ubezpieczeniowych księgować nie należy (prowadzi się je tylko w ewidencji). Kontrolę i regulację tego konta prowadzi Biuro Kontroli Dochodów i uzgadnia obroty i salda z Biurem Finansowym.
	16		**Kredytowane przewozy nieregulowane gotówką w kasach manipulacyjnych**	
		1	Międzynarodowe Związki kolejowo-taryfowe	
		2	Rada Portu gdańskiego	
		3	Instytucje W. M. Gdańska	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	16	4	Władze i instytucje państwowe	
		5	Władze i instytucje samorządowe	
		6	Pracownicy kolejowi	
		6	Instytucje humanitarne i społeczne	
		8	Osoby, firmy i instytucje prywatne	
	17		**Koleje prywatne pod zarządem P.K.P.**	Subkonta dla poszczególnych kolei prywatnych.
	18		**Koleje prywatne pod zarządem własnym**	Subkonta dla poszczególnych kolei prywatnych, włącznie z Koleją Linową Zakopane — (Kuźnice) — Kasprowy Wierch, której subkonto prowadzi centralnie Dyrekcja O. K. P. Kraków oraz F. P. K., którego subkonto prowadzi centralnie Centralne Biuro Rozrachunków P. K. P. w Bydgoszczy.
	19		**Kredytowane przewozy regulowane poleceniami.**	Subkonta dla poszczególnych klientów, na podstawie przepisów o przyjmowaniu czeków i poleceń na otwarte rachunki (instr. F. 7) prowadzi Dział kontroli wpływów i kas.
	20a		**Kredytowany opał**	Kontrola i likwidacja subkont należy do właściwych działów Biura Finansowego. Pozostałości należy uzgadniać z księgowością co miesiąc.
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	
		2	Pracownicy dziennie płatni	
	20b		**Kredytowane materiały odzieżowe**	
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	
		2	Pracownicy dziennie płatni	
	21		**Sumy należne za niedostarczone do oclenia przesyłki**	Subkonta prowadzi się według klientów względnie pracowników kolejowych, którym przypisano do pokrycia należności celne.
	22		**Zaliczki na uposażenie pracowników**	Sumy sald na rachunkach indywidualnych, prowadzonych przez działy likwidacji uposażeń i działy ogólnej kontroli finansowej, należy każdego miesiąca uzgadniać ze saldami księgowości.
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	
		2	Pracownicy dziennie płatni	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	23		**Sumy do wyliczenia**	Dział budżetu i księgowości prowadzi pozycje imienne poszczególnych osób, którym wydano sumy do wyliczenia. Co do wyliczania się i kontroli subkont 1 i 2 obowiązują zarządzenia M. K. z dn. 5.III. 1936 r. Nr FK. I/9/3 ogłoszone w Dzienniku Urz. M. K. Nr 20 z 1936 r. poz. 89, a co do naczelników warsztatów dodatkowo z dn. 6.XI. 1935 r. Nr M. M. I. 28/10, ogłoszone w Dz. Urz. M. K. Nr 48/935 poz. 254. Na subkonto 2 księguje się również zaliczki na koszty sądowe. Subkonto 3 obciąża się sumą wypłaconej zaliczki, uznaje zaś jej potrąceniem z rachunku kosztów podróży zalikwidowanego (w nast. miesiącu) na ciężar kredytów budżetowych. Subkonto 3 prowadzone zasadniczo w Zarządzie Głównym P. K. P. i biurach samodzielnych P. K.P. mogą prowadzić również i Dyrekcje O.K. P.
		1	Stałe sumy do wyliczenia	
		2	Doraźne sumy do wyliczenia	
		3	Zaliczki na diety, koszty podróży i przesiedlenia	
	24		**Wierzyciele wytworu materiałów i inwentarza**	
	25		**Budowa i konserwacja bocznic**	
		1	Międzynarodowe Związki kolejowe taryfowe	
		2	Rada Portu gdańskiego	
		3	Instytucje W. M. Gdańska	
		4	Władze i instytucje państwowe	
		5	Władze i instytucje samorządowe	
		6	(Wolne)	
		7	Instytucje humanitarne i społeczne	
		8	Osoby, firmy i instytucje prywatne	
	26		**Różne świadczenia**	
		1	Międzynarodowe Związki kolejowo-taryfowe	
		2	Rada Portu gdańskiego	
		3	Instytucje W. M. Gdańska	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	26	4	Władze i instytucje państwowe	
		5	Władze i instytucje samorządowe	
		6	Pracownicy kolejowi	
		7	Instytucje humanitarne i społeczne	
		8	Osoby, firmy i instytucje prywatne	
	27		**Niewyrównane zaliczki na robociznę**	Ponieważ w myśl postanowień zawartych w instr. F. 10 § 21 pkt 12 zaliczki na robocizny udziela się obecnie tylko w wysokości faktycznego zarobku, nie jest dozwolone wprowadzanie jakichkolwiek nowych sum na to konto. Księgowanie na tym koncie dozwolone jedynie do czasu zlikwidowania sum poprzednio już wprowadzonych, po czym konto zostaje zamknięte. Uregulowanie pozostałości należy do Działu ogólnej kontroli finansowej.
	28		**Niedobory kasowe, taryfowe, rachunkowe i materiałowe.**	Przypisane do zwrotu.
		1	Pracownicy miesięcznie płatni	Kontrolę należności od pracowników prowadzą Działy. ogólnej kontroli finansowej i likwidacji uposażeń.
		2	Pracownicy dziennie płatni	
	29		**Rachunki podlegające likwidacji**	
		1	(Wolne)	
		2	Zegarki wydane pracownikom	
		3	Sumy po okupantach	
		4	Zaległe zaliczki wydane przedsiębiorcom	
		5	(Wolne)	
		6	(Wolne)	
		7	Różne rachunki do zlikwidowania	
		8	Majątek zlikwidowanych Og. Kolej. Kas Chorych poz. 1. Kapitał w gotówce w kasie (banku) „ 2. Kapitał w pap. wartościowych w kasie (banku) „ 3. Kapitał w wierzytelnościach „ 4. Kapitał w majątku Gawłowice „ 5. Wierzytelności „ 6. Majątek Gawłowice.	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
8	29	9	Pożyczka Narodowa	Na uznanie raty potrącone pracownikom, na obciążenie kwoty przekazane kasom skarbowym.
		10	Podwyżki przewoźnego	Prowadzi W-ł Księgowości Kolejowej M. K. Dyrekcje obowiązane są księgować zebrane dopłaty wprost na konto rozliczeniowe M. K., a na to subkonto mogą odnosić tylko z miesiąca na miesiąc sumy, których nie zdążyły przekazać do M. K. Salda w Dyrekcjach z końcem roku niedopuszczalne.
		11	(Wolne)	
		12	(Wolne)	
		13	(Wolne)	
		14	Likwidator b. Zarządu Budowy Kolei Herby — Inowrocław i Bydgoszcz — Gdynia	Prowadzi W-ł Księgowości Kolejowej M. K. do czasu zlikwidowania.
		15	Likwidacja majątku kolei Leszno — Henrykowo	Wszelkie wpływy i wydatki związane z rozbiórką tej kolei .
		16	Likwidacja majątku kolei Gniew Wielkie - Walichnowy	
	30		**Materiały stare użyteczne w dzierżawie**	Subkonta indywidualne.
	31		**Zarząd Centralny M. K.**	Prowadzi Wydział Księgowości Kolejowej, księgując na obciążenie kwoty należne P. K. P. za wydatki poniesione na ciężar kredytów działu Administracji a na uznanie sumy otrzymane od Administracji tytułem pokrycia zadłużenia.
	32		**Komunikacja Samochodowa P. K. P.**	Rachunek bieżący w Dyrekcjach i Biurach P. K. P. dla rozliczenia z Biurem Komunikacji Samochodowej P. K. P., które ze swej strony księguje identyczne sumy przeciwlegle na rachunku 25 k. 8 subkonto 11. O obrotach dokonanych na tym koncie Dyrekcje (Biura) zawiadamiają Biuro Komunikacji Samochodowej za pomocą wyciągów. Na konto to Dyrekcje (Biura) wprowadzają również sumy z wyciągów otrzymanych od Biura Komunikacji Samochodowej. Patrz § 6 regulaminu dla działów budż. i księgowości Dyrekcji O. K. P. Wyrównywanie pozostałości z powyższych zaksięgowań następuje gotówką ze strony tej jednostki (Dyrekcji, Biura względnie Biura Komunikacji Samochodowej), której obciążenie przeważa.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9			**ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.**	
	1		**Zarządy i Kierownictwa Budowy i Przebudowy**	⋘ Prowadzi się oddzielnie subkonta dla poszczególnych Zarządów i Kierownictw Budowy lub Przebudowy.
	2		**Elektrownie**	⋘ Przez konto to należy przeprowadzać wszelkie obroty elektrowni z wyjątkiem wydatków o charakterze inwestycyjnym. Subkonto 1 dzieli się na pozycje według schematu ustalonego dla rejestracji wpływów i wydatków elektrowni. Księgowania dokonuje się na zasadach podanych w § 7 regulaminu działów F/4. Saldo z końcem roku niedopuszczalne.
		1	Dochody i wydatki	
	3		**Należności za przesyłki nadane w miesiącach poprzednich**	⋘ Kontrolę i likwidację tego konta prowadzi Biuro Kontroli Dochodów. Saldo należy uzgadniać z Biurem Finansowym.
		1	Do pobrania w miesiącu następnym	
		2	Już pobrane, do rozliczenia w miesiącu następnym	
		3	Nadane zaliczenia z komunikacji zagranicznych	⋘ Subkonto przejściowe dla C. B. R. **obciążane** w jednym miesiącu przy równoczesnym uznaniu r-ku 8/7 sumą zaliczeń nadanych z komunikacyj zagranicznych, a **uznawane** w miesiącu następnym przy równoczesnym obciążeniu r-ku 8/12.
	4		**Różnice taksacyjne i rachunkowe**	Kontrola różnic i ich likwidacja należy do Biura Kontroli Dochodów. Różnice, przypisane do zwrotu pracownikom kolejowym, przenosi się na obciążenie rachunku 8 „Dłużnicy i Wierzyciele" konto 28. Salda należy uzgadniać z Biurem Finansowym.
	5		**Dochody brutto**	
		1	Przelewy kas manipulacyjnych i inne wpływy do kas dyrekcyjnych związane z przewozami	
		2	Wpływy uboczne nie związane z przewozami	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	6		**Zastępcze konto budżetu**	Konto to obciąża się wydatkami dokonanymi w okresie bieżącym, które znajdą pokrycie budżetowe w okresach następnych. Regulacja konta następuje przez przeniesienie obciążenia na właściwe pozycje budżetowe. Księgowanie na tym koncie dozwolone tylko na podstawie każdorazowego specjalnego zezwolenia M. K. Akceptowane rachunki dostawców i przedsiębiorców księguje się:
		1	Materiały nawierzchni pobrane na r-k przyszłych budżetów	Pozycje według poszczególnych linii.
		2	Inne obciążenia dokonane na rachunek przyszłych budżetów	
		3	Subkonto specjalne: zakup wagonów dzierżawnych	Prowadzi Zarząd Główny P. K. P. (M. K.). Na **obciążenie:** wypłacona należność za wagony i koszty rozbiórki. Na **uznanie:** przekazane przez dyrekcje o. k. p. wpływy za sprzedany tabor i za złom uzyskany z rozbiórki taboru.
	7		**Rachunki międzywydziałowe w księgowości Kontroli dochodów**	Przed końcem każdego miesiąca konto to musi być rozwiązane. Saldo z miesiąca na miesiąc jest niedopuszczalne.
	8		**Opłaty należności celnych za niedostarczone do oclenia przesyłki**	Księguje się wpływy wniesione do Skarbu Państwa na rachunek nadawczego urzędu celnego. Po ustaleniu dłużnika obciąża się konto 21 na rachunku 8 „Dłużnicy i Wierzyciele“.

Tabela do konta 9/6 (akceptowane rachunki dostawców i przedsiębiorców):

g d y	na obciążenie	na uznanie
1) jest kredyt i gotówka	budżetu	kasy
2) jest kredyt brak gotówki	„	wierzycieli
3) brak kredytu jest gotówka	r-ku 9/6	kasy
4) brak kredytu brak gotówki	„	wierzycieli

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	9		**Należności za robociznę oraz za diety i premie warsztatowe**	Z podziałem na wydziały. W myśl postanowień § 21 instrukcji F. 10 zarobki pracowników dziennie płatnych za miesiąc sprawozdawczy przekazuje się do wypłaty dopiero 5 dnia miesiąca następnego, wydatek jednak z tego tytułu powinien obciążyć kredyty budżetowe właściwego t. zn. sprawozdawczego miesiąca. W tym celu należy na odpowiednich subkontach tego konta księgować: 1) W miesiącu sprawozdawczym: na **uznanie** zarobki (robociznę) brutto za ten miesiąc, wypłacone dnia 5 miesiąca następnego, obciążając nimi równocześnie właściwe pozycje budżetowe. 2) W miesiącu następnym (wypłaty): na **obciążenie** sumy brutto zarobków wypłaconych 5 dnia, uznając równocześnie kwotą do wypłaty (netto) konto 17 r-ku 9, a kwotami potrąceń właściwe konta depozytowe i inne (w tym także konta 10 r-ku 9). Sumy zaksięgowane w jednym miesiącu muszą być bezwarunkowo uregulowane w następnym.
	10		**Zaliczki na robociznę**	Subkonta dla wydziałów (Biura Pers.). Konto to obciąża Biuro Finansowe zaliczkami wypłaconymi przez kasy stacyjne pracownikom dziennie płatnym w 18 dniu miesiąca uznając konto odwózek kas stacyjnych (§ 21 pkt 12 instr. F. 10). W miesiącu następnym uznaje się niniejsze konto na podstawie zleceń księgowych wydziałów fachowych sumą potrąconych zaliczek (patrz objaśnienie do konta 17 r-ku 9). Sumy zaksięgowane w jednym miesiącu muszą być bezwarunkowo uregulowane w następnym.
	11		**Nadwyżki i niedobory do zlikwidowania**	Księguje się przejściowo ujawnione: **nadwyżki** do czasu odniesienia na dochody budżetowe; **niedobory** do czasu definitywnego ustalenia dłużnika i przypisania ich do zwrotu na r-ku 8/28, względnie do czasu odpisania jako nieściągalnych pretensyj lub strat na materiale i inwentarzu.
		1	kasowe	
		2	materiałowe	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	12		**Tymczasowa eksploatacja budowanych linii kolejowych**	Subkonta dla poszczególnych nowo budowanych linii kolejowych. Przed końcem okresu rocznego saldo powinno być zarachowane na budżet.
	13		**Emerytury przekazane do P. K. O. na miesiąc następny**	Wypłata emerytur powinna obciążyć kredyty tego miesiąca za który zostają one wypłacone, jakkolwiek ze wzgl. technicznych przekaz ich następuje już z końcem miesiąca poprzedzającego. W tym celu należy równocześnie: 1) w zleceniu kasowym w miesiącu przekazania **obciążyć** sumą netto niniejsze konto uznając r-k PKO., 2) w zleceniu księgowym za miesiąc następny (którego emerytury dotyczą): obciążyć właściwe pozycje budżetowe całą sumę brutto wydatku, z równoczesnym **uznaniem** niniejszego konta sumą przekazaną przez PKO. do wypłaty (netto) i uznaniem właściwych kont depozytowych itp. sumami potrąceń.
	14		**Wytwór materiałów i inwentarza**	Konto to obciąża się wartością surowych materiałów otrzymanych do przeróbki oraz kosztami robocizny związanymi z przeróbką. Suma kosztów robocizny i surowego materiału daje koszt nowego materiału lub przedmiotu inwentarialnego. Tą też sumą uznaje się konto przy oddawaniu do zasobów przetworów (Instr. F. 10. § 46).
		2	Robocizna	
		1	Materiał	
	15		**Sumy zakwestionowane w kontach rozliczeniowych**	Wskazówki co do księgowania podane w § 6 regulaminu dla Działu budżetu i księgowości w D.O.K.P. Pozostawianie sald z końcem roku niedopuszczalne.
	16		**Sumy nie awizowane przez konta rozliczeniowe**	
	17		**Tymczasowe wypłaty oraz pobrane materiały**	Subkonta dla wydziałów. A. **Biuro Finansowe** odnosi: I) na **OBCIĄŻENIE** R-ku 9 konto 17: a) sumy netto dowodów tzw. **tymczasowej wypłaty** (§ 15 pkt. 7 instr. F. 10), przesyłane wydziałom do

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	**17**			sprawdzenia, **uznając** konto odwózek kas stacyjnych; b) na podstawie r-ku zasobowego wartość materiałów wydanych służbom z zasobów, **uznając** r-k funduszu zasobów. II) na **UZNANIE** r-ku 9 konto 17: na podstawie r-ku zasobowego sumy tzw. **odzysków**, czyli materiałów zwróconych zasobom przez służby, **obciążając** r-k funduszu zasobów. B. **Wydziały fachowe** regulują potem r-k 9 konto 17 następująco: Do I a): sporządzają zlecenia księgowe, w w których: **obciążają** sumą brutto należności r-k 9 konto 9 **UZNAJĄC:** sumą netto r-k 9 konto 17 sumą potrąconych zaliczek r-k 9 konto 10 sumą innych potrąceń właściwe konta depozytowe itp. Do I b): na podstawie r-ku **materiałowego** sporządzają zlecenie księgowe, w rym: **UZNAJĄ** sumą wybranych z zasobów materiałów -rk 9 konto 17 **obciążając** właściwe pozycje budżetowe względnie dłużników. Do II): na podstawie r-ku **materiałowego** sporządzają zlecenie księgowe (jako dalszy ciąg powyższego), w którym: **OBCIĄŻAJĄ** wartością materiałów zwróconych zasobom czyli tzw. **odzysków**, r-k 9 konto 17, **uznając** właściwe pozycje budżetowe względnie dłużników. Uregulowanie konta 17 r-ku 9 musi nastąpić za ten sam miesiąc sprawozdawczy, w którym nastąpiły księgowania pod A); pozostawianie sald z miesiąca na miesiąc jest niedopuszczalne.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	18		**Odwózki w drodze**	Odwózki kas stacyjnych do kas dyrekcyjnych i odwózki kas dyrekcyjnych do Ministerstwa Komunikacji, zarachowane przez kasy wysyłające w jednym miesiącu a przez kasy otrzymujące dopiero w miesiącu następnym. Ogólne sumy zaksięgowane w każdym miesiącu na kontach 18 i 19 należy zleceniem księgowym za miesiąc poprzedni przenosić na właściwe konta rachunku 2 „Dotacje i odwózki" wyrównując jednocześnie konta 18 i 19 księgowaniem odwrotnym.
	19		**Dotacje w drodze**	Dotacje udzielone kasom stacyjnym przez kasy dyrekcyjne i dotacje Ministerstwa Komunikacji udzielane kasom dyrekcyjnym zarachowane przez kasy wysyłające w jednym miesiącu a przez kasy otrzymujące dopiero w miesiącu następnym.
	20		**Nasycalnie materiałów drzewnych**	Przez konto to należy przeprowadzić wszelkie obroty nasycalni z wyjątkiem wydatków o charakterze inwestycyjnym. Subkonto 1 dzieli się na pozycje według schematu ustalonego dla rejestracji wpływów i wydatków nasycalni. Na subkonto 2 wprowadza się wykazywaną miesięcznie w książeczkach materiałowych wartość rejestrową **surowych** materiałów drzewnych, a mianowicie: na obciążenie oddanych do nasycenia, na uznanie odzyskanych. Ilość wydanych do nasycenia w danym miesiącu surowych materiałów drzewnych musi się równać ilości otrzymanych w tymże miesiącu materiałów nasyconych, przeto subkonto to musi się zamykać z końcem każdego miesiąca bez pozostałości. Księgowanie obrotów tego konta uskutecznia się na zasadach podanych w § 7 regulaminu działów F/4.
		1	Dochody i wydatki	
		2	Przejściowe obroty materiałami	
	21		**Angielskie urządzenia hamulcowe**	Na konto to zalicza się wartość kompletów księgując: **na obciążenie:** otrzymane a) z firmy, b) z innej D. O. K. P., przy równoczesnym uznaniu konta rozliczeniowego ad a) Zarządu Głównego P. K. P. ad b) odnośnej Dyrekcji;
		1	Komplety hamulcowe z przedkładniami	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
9	21	2 3	Komplety hamulcowe bez przekładni Komplety przewodowe	**na uznanie:** a) wmontowane do wagonów b) odstąpione innej Dyrekcji, przy równoczesnym obciążeniu konta rozliczeniowego ad a) Zarządu Głównego P. K. P., ad b) odnośnej D. O. K. P.
	22		**Weksle dłużników oddane do inkasa lub zdyskontowania**	Konto to obciąża się sumą weksli wydanych do inkasa lub dyskonta uznając r-k 1. k. 1. subk. 3. Uznaje się a) sumą uzyskaną, obciążając nią subkonto gotówki na r-ku kasy, b) różnicą potrąconą przez bank z tytułu kosztów manipulacyjnych, prowizji, itp. obciążając właściwą pozycję budżetową, lub konto dłużnika, który ma ten koszt ponieść w całości lub w części.
	23		**Komplety przyrządów „Pyram"**	Na konto to zalicza się wartość kompletów księgując: na **obciążenie:** otrzymane a) z firmy, b) z innej DOKP., przy równoczesnym uznaniu konta rozliczeniowego ad a) Zarządu Głównego PKP., ad b) odnośnej Dyrekcji; na **uznanie:** a) wmontowane do parowozów b) odstąpione innej Dyrekcji, przy równoczesnym obciążeniu konta rozliczeniowego ad a) Zarządu Głównego PKP, ad b) odnośnej Dyrekcji.
10			**FUNDUSZ ZASOBÓW**	Księgowanie na poszczególne konta prowadzi tylko W-ł Księgowości Kolejowej M. K. (Centralna Księgowość P. K. P.) Dyrekcje księgują w księgach obrotu funduszu zasobów podzielonych na rubryki i litery według schematu objaśniającego te obroty (Instr. F/2 art. 198). Dla umożliwienia M. K. księgowania według kont, Dyrekcja dodaje do miesięcznych sprawozdań księgowych niezależnie od zestawień obrotowych funduszu zasobów załącznik sporządzony według niniejszych kont. Sumy obrotów i sald tego sprawozdania muszą być zgodne z ogólną sumą r-ku 10 w dz. głównej oraz z sumami zestawień obrotowych funduszu zasobów.
	1		**Zapas materiałów i inwentarza funduszu zasobów**	
	2		**Kapitał funduszu zasobów**	
	3		**Dłużnicy i wierzyciele funduszu zasobów**	
	4		**Sumy międzyokresowe funduszu zasobów**	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE	
11			**KONTA ROZLICZENIOWE** (bez 11/13)	Księgowanie na zasadach podanych w § 6 regulaminu dla działów budżetu i księgowości w D.O.K.P.	
	1		**Zarząd Główny P. K. P. (M. K.)**		Zawiadomienia rozliczeniowe dla Zarządu Głównego P.K.P. wysyła się bezpośrednio do Wydziału Księgowości Kolejowej M. K.
	2		**D. O. K. P. w Warszawie**		
	3		**D. O. K. P. w Radomiu**		
	4		**D. O. K. P. w Wilnie**		
	5		**D. O. K. P. w Krakowie**		
	6		**D. O. K. P. we Lwowie**		
	7		(Wolne)		
	8		**D. O. K. P. w Poznaniu**		
	9		**D. O. K. P. w Toruniu**		
	10		**D. O. K. P. w Katowicach**		
	11		**Centralne Biuro Rozrachunków P. K. P. w Bydgoszczy**		
	12		**Centralne Biuro Obrachunków Wagonowych P.K.P. w Warszawie**		
	14		(Wolne)		
	15		**Centralne Biuro Statystyki Przewozów P.K.P. w Warszawie**		
	16		**Biuro Projektów i Studiów P. K. P. w Warszawie**		
	17		**Biuro Elektryfikacji Węzła Kolejowego Warszawskiego**		
	18		**Centralne Biuro Zakupów P. K. P. w Warszawie**		Łącznie z Centralnym Biurem Odbiorów. P.K.P. i Centralnym Laboratorium Badawczym P.K.P.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
11	13		**KONTO CENTRALNEJ KSIĘGOWOŚCI P. K. P.**	Księgowanie na tym koncie dozwolone tylko na zarządzenie M. K. (W-ł Księgowości Kolejowej).
12			**FUNDUSZ INWESTYCYJNY P. K. P.**	
	1		Wpływy funduszu inwestycyjnego	Dzielą się na rozdziały, paragrafy i pozycje wg schematu budżetowego funduszu inwestycyjnego.
	2		Rozchody funduszu inwestycyjnego	
	3		Dłużnicy i wierzyciele funduszu inwestycyjnego	
		1	Dłużnicy	
		2	Wierzyciele	
	4		Rozliczenia międzyokresowe funduszu inwestycyjnego	
13			**PAPIERY WARTOŚCIOWE WŁASNE POZA KLASAMI P. K. P. I BANKAMI**	↞ R-k prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		Akcje i obligacje tow. kolei prywatnych skupione przed rokiem 1935	↞ Bez F. P. K.
	2		Akcje i obligacje tow. kolei prywatnych skupione w r. 1935	Pozycje wg rodzaju papierów i pochodzenia.
	3		Akcje i obligacje tow. kolei prywatnych skupione w r. 1936	Pozycje wg rodzaju papierów i pochodzenia.
	4		Akcje Francusko-Polskiego Towarzystwa Kolejowego	
	5		Papiery wartościowe nabyte w r. 1937	Pozycje wg rodzaju papierów i pochodzenia.
	6		Papiery wartościowe nabyte w r. 1938	Pozycje wg rodzaju papierów i pochodzenia.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
14			**NIERUCHOMOŚCI, RUCHOMOŚCI, BUDOWY NIEUKOŃCZONE**	Rachunek prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Nieruchomości**	
		1	Grunty	
		2	Podtorze	
		3	Nawierzchnia	
		4	Zabudowania	
		5	Urządzenie zabezpieczenia ruchu pociągów	Wmurowane lub wkopane
		6	Urządzenia mechaniczne i elektryczne	
	2		**Ruchomości**	
		1	Tabor kolejowy	
		2	Inwentarz użytkowany	
	3		**Budowy nieukończone**	
15			**KAPITAŁY SKARBU PAŃSTWA I PRZEDSIĘBIORSTWA P. K. P.**	Rachunek prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Kapitał Skarbu Państwa w nieruchomościach**	
	2		**Kapitały własne przedsiębiorstwa P. K. P.**	
		1	W ruchomościach i budowach nieukończonych	
		2	W kapitale funduszu zasobów	Księgowany na r-ku 10 k. 2.
		3	W kapitale funduszu zaliczkowego dla pracowników	
		4	W udziale w kapitale akcyjnym F. P. K..	
		5	W rezerwie na odpisy w zasobach i inwestycjach	
		6	W rezerwie z dotacyj Skarbu Państwa na inwestycje	
		7	W zaliczkach na dostawę taboru	
		8	„ „ naprawę taboru	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
15	2	9	W zaliczkach gwarancyjnych wydanych kolejom prywatnym	
		10	W akcjach i obligacjach kolei prywatnych zdeponowanych poza kasą Główną PKP. i bankami	
		11	W państwowych papierach procentowych zdeponowanych poza Kasą Główną PKP. i bankami	
		12	W rezerwie montażowej ze zwrotów kosztów od firmy „Pyram"	
		13	W rezerwie na wątpliwych dłużników	
16			**POŻYCZKI, RENTY WYKUPU ITP.**	↞ Rachunek prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Renty i ceny wykupu**	
		1	B. kolei północnej im. ces. Ferdynanda	
		2	Kolei Lwów — Śniatyn	
		4	Kolei Lwów — Stojanów	
		5	Kolei Chabówka — Zakopane	
		7	Kolei Muszyna — Krynica	
		11	Kolei Drohobycz — Truskawiec	
	2		**Pożyczki długoterminowe**	
		1	10% wewn. poż. kolej. z r. 1924	
		2	8% poż. dolarowa z r. 1925 (Dillon)	
		3	5% poż. kolej. konwers. z r. 1926	
		4	Wierzytelności szwedzkie (Svea i Atlas — Diesel)	
		5	4% konw. poż. kolej z r. 1931	↞ Z tytułu przejęcia długu oblig. Tow. Drogi Żelaznej Fabryczno-Łódzkiej.
		6	Obligacje Towarzystwa Drogi Żelaznej Fabryczno-Łódzkiej	↞ Em. III. z r. 1901.
		7	7% pożyczka kolejowa	↞ Z tytułu skupu kolei Lwów — Śniatyn
		8	4 pożyczki pińczowskie	↞ Przejęte przez PKP. z tytułu skupu Pińczowskich Kolei Dojazdowych.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
16	2	9	Angielska pożyczka elektryfikacyjna z r. 1934	«« (Z otwartego kredytu gotówkowego).
		10	(Wolne)	
		11	4% pożyczka pierwszeństwa (z B. G. K.) przejęta przy skupie kolei Borki W. — Grzymałów	
		12	4% poż. pierwszeństwa (z B. G. K.) przejęta przy skupie kolei Drohobycz — Truskawiec	
		13	4% poż. pierwszeństwa (z B. G. K.) przejęta przy skupie kolei Muszyna — Krynica	
		14	4% poż. pierwszeństwa (z B. G. K.) przejęta przy skupie kolei Siersza — Trzebinia — Skawce	
	3		**Wytwórnie i dostawcy taboru kolejowego**	
		1	Firmy krajowe poz. a) Zadłużenie krótkoterminowe „ b) „ długoterminowe (Lilpop)	
		2	Firmy zagraniczne poz. a) Westinghouse „ b) Pyram	 «« Umowa hamulcowa z r. 1934. «« Umowa o dostawę kompletów do parowozów z 1934 r.
	4		**Pożyczki średnio i krótkoterminowe**	
		1	(Wolne)	
		2	Z Banku Gospodarstwa Krajowego	
		3	(Wolne)	
		4	Z P. K. O.	
		5	Różne: poz. a) Pyram „ b) inne na inwestycje	
		6	Z Funduszu Pracy poz. a) I poż. z r. 1933 „ b) II poż. z r. 1934 „ c) III poż. z r. 1937 „ d) IV poż. z r. 1937	 «« Nr Funduszu Pracy 176 «« „ „ „ 388 «« „ „ „ 03/37 (Oksywie). «« „ „ „ 04/37 (Szczakowa — Bukowno).

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
16	5		**Odsetki nie zapłacone w terminie**	Subkonta szczegółowe.
	6		**Bezterminowa pożyczka z Ministerstwa Skarbu**	Na zasilenie środków obrotowych P. K. P.
	7		**Angielska umowa elektryfikacyjna: zaświadczenia postępu robót i dostaw**	
	8		**Kupno akcyj na kredyt**	
		1	Akcje kolei Herby — Kielce	
17			(Zniesiony)	
18			**FUNDUSZE, REZERWY, UDZIAŁY**	⋘ Rachunek prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Fundusze rezerwowe płynne**	
		1	Rezerwy z pożyczek z Funduszu Pracy	⋘ Pozycje wg pożyczek.
		2	Rezerwy z pożyczki angiel. elektryf.	
		3	Rezerwy z pożyczki angiel. hamulcowej (Westinghouse)	
		4	(Wolne)	
		5	Rezerwy z pożyczek P. K. O.	
		6	Rezerwy z różnych innych pożyczek na inwestycje z rynku sztywnego	⋘ Pozycje wg pożyczkodawców
19			**PRZECIWWAGA ZOBOWIĄZAŃ DŁUGO I ŚREDNIOTERMINOWYCH**	Rachunek prowadzi tylko Zarząd Główny P. K. P. (M. K.). Konta wg zobowiązań.
20			**WEKSLE DŁUŻNIKÓW, AKCEPTY, SKRYPTY DŁUŻNE**	⋘ Rachunek prowadzi centralnie Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Akcepty płatnicze**	⋘ (Sola weksle i traty).
		1	Za tabor kolejowy poz. a) wymiana „ b) inwestycje	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
20	1	2	Za tabor Komunikacji Samochodowej poz. a) wymiana „ b) inwestycje	O ile płaci się z budżetu funduszu inwest. Kolei.
		3	Za materiały zakupione przez fundusz zasobów	
		4	Za akcje kupione na kredyt	
		5	Za roboty przedsiębiorców dla kolei poz. a) eksploatacja „ b) inwestycje	
		6	Za dostawy i roboty dla Lotnictwa Cywilnego	
		7	Za inne płatności Lotnictwa Cywilnego.	
		8	Za naprawę taboru kolejowego	
	2		**Skrypty dłużne płatnicze**	
		1	Za tabor kolejowy poz. a) eksploatacja „ b) inwestycje	
		2	Za tabor Komunikacji Samochodowej poz. a) eksploatacja „ b) inwestycje	⇇ (Subkonto przejściowe).
		3	Za materiały zakupione przez fundusz zasobów	
		4	Za akcje kupione na kredyt	
		5	Za roboty przedsiębiorców dla kolei poz. a) eksploatacja „ b) inwestycje	
		6	Za dostawy i roboty dla Lotnictwa Cywilnego	
		7	Za inne płatności Lotnictwa Cywilnego	
		8	Za naprawę taboru kolejowego	
	3-5		(Zamknięte)	
	6		**Weksle wydane M. Skarbu na pokrycie bezterm. pożyczki na zasilenie fund. obrot. PKP.**	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
20	**7**		**Skrypty dłużne hamulcowe dla Westinghouse'a**	
		1	Kapitałowe	
		2	Odsetkowe	
	8		**Skrypty dłużne pożyczkowe**	
		1	Za pożyczki na inwestycje Kolei	
		2	" " " środki obrotowe Kolei	
	9		**Akcepty pożyczkowe** (sola weksle i traty)	
		1	Za pożyczki na inwestycje kolei	
		2	" " " środki obrotowe Kolei	
	10		**Skrypty dłużne dotyczące umowy z firmą „Pyram"**	
		1	Kapitałowe	
		2	Odsetkowe	
	11		**Skrypty dłużne gwarancyjne**	
		1	Dotyczące elektryfikacji Węzła Kolej. Warszawskiego.	
21			**RACHUNEK SKARBU PAŃSTWA**	Rachunek prowadzi Zarząd Główny P. K. P. (M. K.).
	1		**Pretensje P. K. P. do Skarbu Państwa**	
		1	Opłaty celne podlegające zwrotowi	
		2	Sumy z odmrożeń	
		3	Operacje kredytowe bieżące na rzecz funduszu inwestycyjnego P. K. P.	Poz. a) Rok 1932 Poz. b) Rok 1936 Poz. c) Rok 1937 Poz. d) Rok 1938
		4	Przedpłaty na poczet zysku eksploacyjnego	Pozycje wg lat wpłacenia.
		5	Z oddłużenia samorządów	

Rachu-nek	Konto	Sub-konto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
21	2		**Zadłużenie P. K. P. wobec Skarbu Państwa**	Dotyczy zysków wydzielonych (ustalonych). Pozycje wg lat. Księguje się na **obciążenie:** wypłaty i przedpłaty przeniesione z konta 21/1/4; na **uznanie:** sumy ustalone wg bilansów.
		1	Czyste zyski eksploatacyjne	
22			**STRATY I ZYSKI EKSPLOATACYJNE ORAZ WYDATKI I ODPISY NA POCZET ZYSKÓW EKSPLOATACYJNYCH**	Rachunek prowadzi tylko W-ł Księgowości Kolejowej M. K.
	1		**Straty i zyski eksploatacyjne roku ubiegłego**	
		1	Koleje	
		2	Komunikacja samochodowa	
	2		**Wydatki na poczet zysków ekspl. z roku ubiegłego**	
		1	Koleje	
		2	Komunikacja samochodowa	
	3		**Straty i zyski eksploatacyjne roku bieżącego**	
		1	Koleje	
		2	Komunikacja samochodowa	
	4		**Wydatki i odpisy na poczet zysków ekspl. roku bieżącego**	
		1	Koleje	
		2	Komunikacja samochodowa	
23			**BILANS OTWARCIA**	Rachunek prowadzi tylko Centralna Księgowość P. K. P. (Wydział Księgowości Kolejowej M. K.).
24			**BILANS ZAMKNIĘCIA**	Rachunek prowadzi tylko Centralna Księgowość P. K. P. (Wydział Księgowości Kolejowej M. K.).
25			**KOMUNIKACJA SAMOCHODOWA P. K. P.**	Rachunek prowadzi Biuro Komunikacji Samochodowej P. K. P.
	1		**Kasy**	
		1	Kasa Biura	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
25	1	2	Kasa Oddziału w Warszawie	
		3	" " " Krakowie	
		4	" " " Białymstoku	
		5	" " " Kołomyji	
		6	Bank Gospodarstwa Krajowego	
		7	P. K. O.	
	2		**Wpływy zwyczajne**	Dzielą się na działy, rozdziały, paragrafy i pozycje wg schematu budżetowego K. S.
	3		**Rozchody zwyczajne**	
	4		**Rozchody nadzwyczajne**	
	5		**Majątek rzeczowy**	
		1	Nieruchomości poz. 1. grunty " 2. budynki " 3. stoiska i rezerwuary " 4. budowy nieukończone	
		2	Tabor poz. 1. autobusy osobowe (autokary) " 2. samochody ciężarowe " 3. przyczepki samochodów zwykłych i autobusów " 4. przyczepki samochodów ciężarowych " 5. samochody zwykłe " 6. motocykle z przyczepkami	
		3	Inwentarz użytkowany	
		4	Budowy nieukończone	
	6		(Zamknięte)	
	7		**Depozyty**	
		1	Kaucje i wadia	
		2	Niepodjęte zarobki	
		3	Sumy znalezione	
		4	Sumy wpłacone bez wskazania tytułu	
		5	Areszty sądowe	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
25	7	6	Instytucje humanit. i społeczne	
		7	„ państwowe	
		8	Podatki skarbowe	↞ Pozycje według rodzaju podatków.
		9	Ubezpieczalnie społeczne	↞ Pozycje według ubezpieczalni.
		10	Związki zawodowe	↞ Pozycje według związków.
		11	Sumy gwarancyjne przedsiębiorców	
		12	Towarzystwa ubezpieczeń	↞ Pozycje według towarzystw ubezpieczeniowych.
		13	Depozyty różne	
	8		**Dłużnicy i wierzyciele**	
		1	Dostawcy	↞ Pozycje według poszczególnych firm.
		2	Różne świadczenia Poz. 1. Władze i instytucje państwowe „ 2. Władze i instytucje samorządowe „ 3. Osoby i firmy prywatne „ 4. Pracownicy kolejowi	
		3	Polskie Tow. Księgarń Kolej. „Ruch" oraz administracje innych czasopism	
		4	Sumy do wyliczenia	↞ Pozycje według poszczególnych pracowników grupowane wg oddziałów.
		5	Niedobory kasowe, taryfowe, rachunkowe i materiałowe	↞ Sumy przypisane pracownikom do zwrotu.
		6	Kredytowany opał	
		7	Zaliczki na uposażenie pracowników	
		8	Niewyrównane zaliczki na robociznę	
		9	Kredytowane przewozy nieuregulowane gotówką w kasach oddziałów Poz. 1. Władze i instytucje państwowe „ 2. Władze i instytucje samorządowe „ 3. Osoby i firmy prywatne „ 4. Pracownicy kolejowi	
		10	Skrypty dłużne płatnicze	
		10a	Weksle własne płatnicze	

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
25	8	11	Dyrekcje i Biura oraz Zarząd Główny P. K. P.	↞ Rachunek bieżący w Biurze Komunikacji Samochodowej. Dyrekcje, Biura i Zarząd Główny P.K.P. księgują przeciwlegle na r-ku 8 k. 32. Wyrównywanie różnicy następuje gotówką. O obrotach na tym subkoncie zawiadamia się dotyczące jednostki za pomocą wyciągów na druku zawiadomień rozliczeniowych. Na subkonto to wprowadza się również sumy z otrzymanych wyciągów.
		12	Różne rachunki podlegające likwidacji	↞ Pozycje według poszczególnych rachunków.
	9		**Rozliczenia międzyokresowe**	
		1	Różnice taksacyjne i rachunkowe (monity)	
		2	Należności i wydatki okresu bieżącego regulowane w okresie następnym	
		3	Odwózki kas oddziałów do D. O. K. P. i P. K. O.	
		4	Sumy zakwestionowane w wyciągach	
		5	Należności za robociznę	
		6	Zaliczki na robociznę	
		7	Oddziały	
	10		**Kapitał Skarbu Państwa i przedsiębiorstwa P. K. P.**	
		1	Kapitał Skarbu Państwa w nieruchomościach	
		2	Kapitały własne P. K. P. poz. 1. w taborze „ 2. „ inwentarzu użytkowanym „ 3. „ budowach nieukończonych „ 4. kapitał funduszu zasobów „ 5. kapitał funduszu zaliczkowego	 ↞ księgowany na koncie 17 subk. 2.

Rachunek	Konto	Subkonto	NAZWA	OBJAŚNIENIE
25	**11**		**Fundusz zasobów**	↞ Księgowanie na poszczególne subkonta prowadzi tylko W-ł Księgowości Kolejowej M. K. (Centralna Księgowość P. K. P.). Biuro księguje w księgach obrotu funduszu zasobów, podzielonych na rubryki i litery według schematu objaśniającego te obroty (instr. F/2 art. 198). Dla umożliwienia M. K. księgowania według kont, Biuro dodaje do miesięcznych sprawozdań księgowych niezależnie od zestawień obrotowych funduszu zasobów, załącznik sporządzony według niniejszych subkont. Sumy obrotów i sald tego załącznika muszą być zgodne z ogólną sumą konta 11 w dz. głównej oraz z sumami zestawień obrotowych funduszu zasobów.
		1	Zapas materiałów i inwentarza funduszu zasobów	
		2	Kapitał funduszu zasobów	
		3	Dłużnicy i wierzyciele funduszu zasobów	
		4	Sumy międzyokresowe funduszu zasobów	
	12		**Przeciwwaga zobowiązań**	
		1	Do skryptów dłużnych (akceptów) wydanych na poczet przyszłych dostaw taboru	↞ O ile skrypty (akcepty) już wydano, a taboru jeszcze Biuro nie otrzymało.

Adres Redakcji:
Ministerstwo Komunikacji ul. Chałubińskiego 4, Gabinet Ministra, pokój Nr 27, tel. 552.00, wewn. 101.

Adres Administracji:
Administracja Wydawnictw Ministerstwa Komunikacji ul. Chałubińskiego 4, pokój Nr 123, II p. tel. 8.26.28. Konto czekowe PKO. Nr 30.658.

Warunki prenumeraty w kraju: rocznie zł. 8.—; półrocznie zł 4.—; kwartalnie zł 2.—; cena numeru 50 gr.

Do nabycia w Administracji Dz. Urz. M. K. lub w Administracji Dz. Zarz. D. O. K. P. Prenumeratę wpłaca się z góry przed rozpoczęciem kwartału, półrocza lub roku. Reklamacje z powodu nieotrzymania pojedyńczych numerów Dz. Urz. M. K. wnosi się do właściwych urzędów pocztowych, najpóźniej 3-go dnia po otrzymaniu następnego z kolei numeru Dziennika. Reklamacji spóźnionych lub wniesionych w sposób niewłaściwy nie uwzględnia się.

Cena ogłoszeń: od wiersza zł 1; za stronę zł 100.

Ogłoszenia prywatne można umieszczać tylko na luźnych kartkach dołączonych do Dziennika. Administracja Dziennika nie odpowiada za niedotrzymanie terminu ogłoszenia.

WYDAWNICTWO MINISTERSTWA KOMUNIKACJI.

Drukarnia Państwowa Nr 96381. 18.11.38. 9050.